

# 美国法务会计人才培养及其启示

## ——基于法务会计认知调查的分析

张英 卢永华

经济法制建设的不断完善,使得通过法律手段解决经济纠纷成为相关各方的理性必然选择。在这一过程中,收集会计事实并界定相关各方会计法律责任显得尤为重要。近几年来,法务会计作为一个融合会计及法律知识的新兴会计分支,在单位及个人舞弊调查、风险管理、资产追踪、资源争端等各类问题的解决中得到了越来越广泛的应用,法务会计的各项理论研究及基础建设工作也逐步展开。随着政府及企业甚至个人对法务会计日益增长的需求,法务会计人才匮乏问题凸显。如果能在借鉴国外发达国家法务会计人才培养模式的基础上,针对我国经济法制建设与会计教育资源现状,建立起适合我国国情的法务会计人才培养机制,对解决法务会计人才紧缺,持续、健康发展我国法务会计工作有着极其重要的意义。

### 美国法务会计人才培养

#### (一)美国注册法务会计师资格

美国注册法务会计师资格考试与认证工作由从属于美国法务审核师协会的美国法务会计师理事会担任。该资格考试含有五门课程: 法务会计基础: 法务会计介绍, 司法程序介绍, 法务证据运用, 民法程序、刑法程序和行政程序的比较研究。该课程也涉及代替性纠纷解决机制(仲裁, 调停等), 职业责任和职业诚信, 专家意见资格, 法务会计师的潜在责任, 联邦证据法规和州立证据规则的权限, 有形证据的使用范围; 业务: 法务会计师在诉讼咨询业务及业务测试中的作用, 法务会计师的一般业务及如何进行业务保留; 舞弊: 舞弊调查和财务报告舞弊, 舞弊及舞弊调查的法律要素; 其他服务: 法务会计师提供的其他服务, 包括风险分析, 会计师责任服务, 审计失败案例, 税收失败案例, 咨询失败案例等; 价值评估: 这一领域也是法务会计高竞争、高发展的领域, 讨论了价值评估的各个方面, 包括非公众持股公司价值评估等, 甚至还包括了房地产业的价值评估。

另外, 对于已经取得资格的法务会计师, 协会要求每年不低于 15 个学分的法务知识相关教育, 否则资格证书便会失效。学分获得途径包括参加法务审核师协会召开的会议, 接受在线法务会计课程教育, 发表与法务会计有关的文章, 为法务审核师协会工作, 在被任命的大学教授法务会计相关课程。

#### (二)美国大学法务会计教育提供

目前在美国有越来越多的大学和学院加入到法务会计教育提供行列, 相继开设法务会计系列课程, 成立法务会计专业。美国法务会计师理事会和美国境内的注册舞弊审核师协会都任命了各自定点法务会计教育提供机构, 为专业人员提供在线或课堂形式的法务会计教育。下表是笔者通过对相关资料研究后整理得到的若干美国大学法务会计课程安排, 希望能让读者对美国大学法务会计课程开设情况及课程体系有一初步了解。

表 1 若干美国大学法务会计课程安排

大学名称	法务会计相关课程
佛罗里达大西洋大学	法务会计与法律环境、会计信息系统、交际与沟通、舞弊调查概念、会计与电子商务、审计、舞弊调查行为与程序、税收及舞弊调查、法务会计中的诉讼服务、高级会计理论
路易斯安娜州立大学	本科生课程: 欺诈审计与法务会计、审计学、联邦所得税研究、电子数据处理审计、财务报表分析、面向会计师的商务处理、涉及人力资源管理法律问题、逻辑学、犯罪学; 硕士研究生课程: 欺诈审计、审计理论与审计准则、税收研究、制度审计、犯罪学研究
Hilbert学院	会计原理、刑事审判初步、法律与审判初步、犯罪与社会、社会科学研究方法(选修)、财务调查(选修)、信息安全(选修)、经济犯罪法律(选修)
北卡罗林那州卫斯理学院	财务犯罪及相关法律、财务犯罪动机与形式、会计系统、舞弊审计、调查理论、偷窃挪用与洗钱、企业犯罪与舞弊、计算机法务会计、作为专家证人的法务会计师
加利福尼亚州立大学	法务与调查会计、舞弊调查、企业价值理论与实践、诉讼支持与专家证人服务
西佛吉尼亚大学	本科生课程: 会计基础、中级财务会计、会计信息系统、审计理论、舞弊调查、舞弊数据分析、犯罪学及舞弊法律后果、高级舞弊调查; 硕士研究生课程: (本科生基础上再包括)信息技术审计、舞弊侦破与阻止

资料来源: 作者根据网上调查结果整理

#### (三)美国法务会计人才培养存在的问题及争议

法务会计人才供应滞后的现象同样出现在美国。由美国曼费斯大学的 Zabihollah Rezaee 教授等联合发表的题为“法务会计教育: 学术界与实务界调查”的报告显示, 仅有 16.2% 的美国会计人员表示接受过个别法务会计课程教育。同样据报告显示, 美国学术界和实务界在法务会计人才培养上存在着下列争议与分歧:

1. 法务会计教育的主要作用是什么? 学术界认为法务会计的最主要作用是能够提高财务报告的可信度, 教育重点也应该放置在如何加强对财务报告审计、掌握财务报告舞弊及侦破技术等方面; 而实务界认为, 法务会计教育重点应该是让会计人员具有作为诉讼支持和专家证人服务的能力。
2. 诉讼支持和调查会计两大分支孰重孰轻? 实务界对于法务会计服务中诉讼支持的作用和未来需求持更乐观的态度, 认为诉讼服务在未来的发展将更为迅速; 但学术界的态度不甚乐观, 甚至有些学术界专家认为诉讼支持的作用将会减低。
3. 法务会计各课程哪些更为重要? 虽然实务界与学术界都认可《舞弊审计基础》与《财务报告舞弊审计》是法务会计的两门主干课程, 但对其他课程重要性的理解不一: 学术界更推崇各种舞弊课程的开设; 实务界则将视线放在侦查技术、报告书写、诉讼支持技术等方面。

一项法务会计问卷调查及结果分析

国外对法务会计发展相关问题的研究已经取得一定成果,而国内专业界还缺乏对法务会计的普遍认知。为了解法务会计社会认知度,也为研究我国法务会计人才培养模式,本文作者在2005年8月-2006年2月进行了一项法务会计社会调查。调查对象分别为高校会计及相关专业教师、会计师事务所的从业审计人员、律师事务所的从业律师及企业单位会计人员。调查内容涉及四个方面:一是对法务会计的了解及认识;二是工作中是否涉及法务会计相关业务;三是对发展我国法务会计的看法,包括是否需要成立协会组织及建立资格认证制度。

本次调查共发放印刷问卷400份,截止2006年2月底收回有效调查问卷135份,包括高校66份,会计师事务所28份,律师事务所9份,企业32份。

表2 法务会计问卷调查结果统计

调查内容		高校		会计师事务所		律师事务所		企业	
		人次	比例	人次	比例	人次	比例	人次	比例
对法务会计的认识	没听说	42	63.6%	10	35.7%	1	11.1%	26	81.3%
	听说	21	31.8%	18	64.3%	8	88.9%	6	18.8%
	了解	3	4.5%	0	-	0	-	0	-
是否在工作中涉及	涉及	4	6.1%	7	25.0%	2	22.2%	1	3.1%
	无涉及	62	93.9%	21	75.0%	7	77.8%	31	96.9%
是否需要行业协会	需要	42	63.6%	27	96.4%	9	100%	24	75.0%
	不需要	24	36.4%	1	3.6%	0		8	25.0%
是否需要资格认证	需要	56	84.8%	28	100%	8	88.9%	26	81.2%
	不需要	10	15.2%	0	-	1	11.1%	6	18.8%

资料来源:作者对调查问卷所作的统计

(一) 专业人员对法务会计的认识

根据问卷回收情况,从业律师及审计人员对法务会计的听说比例较高,其次为高校教师,以企业会计人员对法务会计的听说比例最低。其中“了解”法务会计的3名专业人员全部是高校教师,其原因是三位高校教师从事过法务会计研究工作。这组数据有效地反映出活跃在经济领域,参与经济纠纷解决的律师和注册会计师是最广泛接触法务会计的专业人员,高校会计教师作为理论研究的基础力量,也正逐渐对法务会计感兴趣。

(二) 法务会计在工作中的涉及

专业人员工作中涉及法务会计相关业务的比例很少,又以律师、审计人员涉及比例高,高校教师与企业会计极少接触法务会计。笔者还整理了专业人员“在何种情况下涉及法务会计工作”的回答:律师工作中涉及法务会计服务是在司法鉴定和诉讼时;审计人员涉及法务会计服务因为进行舞弊调查、诉讼情况下会计取证、企业内部控制架构;高校教师涉及法务会计都是因为在教学中为学生讲解法务会计的部分内容;而企业会计涉及法务会计工作的只有1人,回答是在进行税务策划和分析时。

(三) 发展我国法务会计的看法

1.是否应该成立法务会计行业协会?大多数专业人员认为应该成立我国的法务会计行业协会。接受调查人员给出了成立行业协会的原因:为有关部门提供帮助;规范行业管理;减少职业欺诈;有利于规范法务会计的发展;满足社会对经济业务的处理中会计与法律结合的需要;规范经济程序;促进组织结构的不断完善;增加财务报表的可信度和会计的权威性;提高会计公信力和企业诚信;目前已有各类会计协会,法务会计

也应建立;行业自律,业务交流;势在必行。另有近四分之一的被调查者不认可建立法务会计行业协会,其理由有:尚未普及,不够成熟;尚无影响力;目前规范仍很少;没有需求,普及相关知识比较困难;只需掌握会计知识就能找到法律相关证据。

2.是否应该建立从业资格认证制度?共计87.4%的被调查者认为我国需要法务会计资格认证制度。他们主要出于以下因素的考虑:职业要求;规范从业资格;提高服务公信力;规范该行业的良好运行;会计行业的新发展;提高从业人员素质;有助于发展该行业;属于应用类专业技能,需要资格认证;体现对执业的公正、公平、公开。不认可建立法务会计从业资格认证制度的17份问卷理由是:无相关经验;不清楚。

经验借鉴及启示

对比国内外法务会计发展的差距、专业人员认识上的差距、人才培养进行的差距,借鉴美国法务会计人才实现途径及经验,笔者就如何规范化、规模化培养我国法务会计人才提供几点建议:

1.成立行业管理委员会,建立从业资格认证制度,为规范化培养法务会计人才奠定基础。考虑在中国注册会计师协会下设立法务会计专门委员会,专职对法务会计业务进行管理、指导和监督。该委员会必须包括资格认证机构,对法务会计师的资格进行管理,同时负责法务会计师的后续教育。

2.吸收会计师、律师两方面专业人才,短期内填补法务会计人员缺口。考虑到现阶段我国注册会计师队伍本身就非常短缺,可以发展执业律师加入到法务会计队伍中来,具有律师资格的专业人员通过统一的会计考试后可以获得注册法务会计师资格。同时,应对具有舞弊审计从业经验的专业人员适当放宽考试标准,短期内缓解法务会计人员供需矛盾。

3.逐步开展法务会计高等教育,定点建设法务会计专业,为规模化培养我国法务会计人才做准备。选择具备一定条件的高校作为法务会计教育开展试点单位,在资金、设备、人员、政策等方面给予扶持。这些学校同时承担法务会计师考试培训任务,通过在线或在校的方式吸收有兴趣的专业人员参加学习。

4.建立以舞弊审计为核心,以会计、审计、法律知识为内圈,以调查技术、诉讼支持技术为外圈的环型的知识结构体系。将法务会计知识融入专业教学有两种思路:一是将法务会计课程整合进入会计、审计课程;二是设置专门的法务会计专业课程。前一种思路确保了在不增加课程的前提下将法务会计的各个边缘性问题在不同的课程中得到反映和落实,这种做法的不妥之处在于:打破了已有课程的内容体系,加重了教师和学习负担;会计教师很可能因为缺乏法务会计知识等原因反对在目前的会计和审计课程中增加法务会计内容;法务会计内容的加入必然会影响到原有会计、审计课程内容的删减和削弱。

后一种思路有明显的优点。提供专门的法务会计课程可以加重法务会计的分量,增加学生对法务会计学习的关注,保证了法务会计相关教育的充分性。笔者提出法务会计课程的开设可以以舞弊审计为核心,以会计、审计、法律知识为内圈,以调查技术、诉讼支持技术为外圈,形成一个环型的知识体系结构,即核心知识点 内圈知识点 外圈知识点。此环型体系结构不是按照学科领域来分配的,而是根据目前国内法务会计各服务领域的发展程度及社会需求程度,结合法务会计的知识要点、按重要性程度分阶段排列的。[作者:浙江经贸职业技术学院 厦门大学]

实习编辑:张莹